

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «МЕТАЛЛКРАФТ» ЗА 2025 год.**

1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ:

1.1. Общая информация об Обществе.

Общество с ограниченной ответственностью «МеталлКрафт», ИНН 4000017594, КПП 400001001, за основным государственным регистрационным номером 1244000007965 Общество является юридическим лицом, действующим на основании Устава Общества и законодательства Российской Федерации.

Полное фирменное наименование на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «МеталлКрафт»;

Сокращенное фирменное наименование на русском языке: ООО «МеталлКрафт»;

Юридический адрес и адрес местонахождения: Калужская обл, Калуга, ул Советская, д. 20, стр. 45.

Общество состоит на учете в налоговом органе по месту регистрации: в УФНС по Калужской области.

1.2 Участники общества

Общее количество учредителей на 31.12.2025г.:
физическое лицо – Бунакова М.В. доля участия – 100 процентов.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей.
Начисление и выплата дивидендов общества в течение 2025 года не производилось.

1.3 Организации (лица), которые контролируют Общество.

Исполнительный орган Общества – Генеральный директор.

По состоянию на 31.12.2025 года генеральным директором Общества является Турпанов Дмитрий Алексеевич.

2. Характер отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил (стандартов) бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» (Федеральный закона № 402 -ФЗ «О бухгалтерском учете») и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации (Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34).

3. Форма и содержание отчетности.

ООО «МеталлКрафт» при составлении годовой отчетности: бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним последовательно придерживается принятых Обществом правил содержания и формы от одного отчетного периода к другому и включает следующие разделы:

- бухгалтерский баланс (форма ОКУД 0710001);
- отчет о финансовых результатах (форма ОКУД 0710002)
- приложений к ним:
- отчет об изменениях капитала (форма ОКУД 0710003);
- отчет о движении денежных средств (форма ОКУД 0710004);
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Данные в отчете приведены в тыс.руб.

4. Основные элементы учетной политики.

4.1 Бухгалтерский и налоговый учет осуществляется бухгалтерской службой как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

В 2025 году в целях налогообложения применялась общая система налогообложения.

В 2025 году Обществом исчислялись и уплачивались следующие обязательные налоги и сборы:

- налог на доходы физических лиц;
- налог на добавленную стоимость по ставке 20%;
- налог на прибыль предприятия;
- социальные взносы;
- страховые взносы по ОСС от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

В налоговом учете НДС моментом определения налоговой базы по налогу является наиболее ранняя из дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Организация производит нумерацию счетов-фактур в хронологическом порядке с начала календарного года

При расчете налога на прибыль Организация признает доходы и расходы по методу начисления.

Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) и иное имущество либо имущественные права и выраженных в денежной и (или) натуральной формах. Сумма выручки от реализации определяется в соответствии со статьей 249 НК РФ с учетом положений статьи 251 НК РФ.

4.2 В Обществе выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) в целях бухгалтерского учета определяется по мере отгрузки товаров потребителям (оказания, услуг, выполнения работ).

4.3 Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов организация руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В 2025 году Обществом ФСБУ 14/2022, утверждённое Приказом Минфина РФ от 30 мая 2022 г. N 86н, досрочно не применялось.

4.4 При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 26н, а именно:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

ФСБУ 6/2020 "Основные средства" не применяется в отношении следующих активов, характеризующихся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже стоимостного лимита, установленного организацией, в связи с несущественностью информации о таких активах. Стоимостной лимит активов в целях неприменения ФСБУ 6/2020 - не более 100 000 рублей за единицу. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

В целях обеспечения сохранности вышеуказанных активов, не отнесенных в состав основных средств, данные активы учитываются в количественном выражении на протяжении всего срока полезного использования актива на забалансе Общества.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом (за 2025г. величина начисленной амортизации равна 205 тыс. руб.). Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

4.5 Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификатора основных средств, утверждённого Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. N 1 (ред. от 27.12.2019г.).

Основные средства по переоцененной стоимости в 2025 году отсутствуют.

Общество в 2025 году инвестировало на закупку оборудования, Линия лакирования жести HUYU C45 в размере 50 100 тыс. руб.

4.6 Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

4.7 По договору аренды № 1/24 от 23.09.2024, №1/25 от 01.03.2025, № 2/25 от 01.05.2025 г. Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются. Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Калуга, ул. Советская, д. 20.

Договор аренды производственного оборудования № бн от 01.05.2025 учет аренды производственного оборудования регулируется ФСБУ 25/2018. Право пользования активом и обязательство по аренде признаются. отражает право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде (ОА) на балансе, начисляя амортизацию Предмет аренды- Линия по производству жестяных банок d 99 и 153 мм GOLDEN EAGLE; Машина с 4-мя операциями закатки для производства банок Д83, Д96, Д99.

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду

4.8 Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета [ФСБУ 5/2019](#) «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

При отпуске материально-производственных запасов в производство в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, предусмотренных законодательством

4.9 Резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт отражаются в бухгалтерском учете в себестоимости продукции (работ, услуг) того отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы.

4.10 Создается Резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. При условии непогашения в установленные сроки

договором и имеются документально подтвержденные факты неплатежеспособности дебитора.

4.11 Формирование отчета о движении денежных средств осуществлялось на основании ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

4.12 Общество не применяет ПБУ 18/02 Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль".

5. Финансово-хозяйственная деятельность

5.1. Основные виды деятельности Общества:

- Производство тары из легких металлов

Совокупная выручка за 2025 г. равна 980 624 тыс.руб.

Совокупные затраты по направлению деятельности в течение календарного года составила 973 043 тыс.руб.

5.2. Основные показатели Финансовой деятельности общества за отчетный год.

5.2.1. Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Выручка от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;
- внереализационные доходы.

Доходы определяются на основании первичных документов и документов бухгалтерского и налогового учета.

ООО «МеталлКрафт» определяет доходы в целях налогового учета методом начисления. Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Датой получения дохода признается день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг, имущественных прав).

Доходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, распределяются предприятием с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, в 2025 году отсутствует.

Фактические результаты деятельности за 2025г. и имущественное состояние Общества на 31.12.2025 г. характеризуется следующими показателями: общий объем выручки от реализации за 2025 г. составил 980 624 тыс.руб. в том числе:

- собственное производство: 886 631 тыс.руб.
- торговля товаров: 93 993 тыс.руб.

5.2.2 Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Управленческие расходы собираются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о прибылях и убытках Общества. Управленческие расходы в 2025 г. составили 49 933 тыс. руб.

Себестоимость продукции в 2025 г. составила 822 421 тыс. руб.

Показатель	Сумма за 2025 г. тыс. руб.
Оплата труда	9 655
Страховые взносы	2 190
Арендные платежи	27 234
Маркетинговые услуги	161
Охрана труда	617
прочие расходы	9 867
Итого	49 933

Коммерческие расходы собираются на счете 44 «Расходы на продажу» и отражаются в составе строки 2210 «Коммерческие расходы» отчета о прибылях и убытках Общества.

Коммерческие расходы в 2025 г. составили 18 558 тыс. руб.

Себестоимость продукции в 2025 г. составила 822 421 тыс. руб.

Показатель	Сумма за 2025 г. тыс. руб.
Оплата труда	8 847
Страховые взносы	2 399
Маркетинговые услуги	119
Агентское вознаграждение	1 457
прочие расходы	5 736
Итого	18 558

В 2025 г. получены прочие доходы в размере 2 007 тыс.руб.

Наименование показателя	Сумма за 2025 г. тыс.руб.
Курсовые разницы	1 565
Проценты по депозиту	182
Прочие внереализационные доходы/расходы	260

В 2025 г. произведены прочие расходы в размере 622 тыс.руб.

Наименование показателя	Сумма за 2025 г. тыс.руб.
Административные расходы	230
Банковские услуги	106
Прочие внереализационные доходы и расходы	286

Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2025 г. составила 31 52 791 тыс.руб.

Стоимость запасов на 31.12.2025 г. – 135 642 тыс.руб., из общей стоимости запасов стоимость материалов на отчетную дату 64 723 тыс.руб., стоимость готовой продукции 60 052 тыс.руб., стоимость товаров для последующей реализации 10 867 тыс.руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты по состоянию на 31.12.2025 г. составили 2 480 тыс.руб. в том числе: на расчетном счете:

Наименование Банка	Сумма в тыс.руб.
АО "ТБанк" (Расчетный)	324
КАЛУЖСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8608 ПАО СБЕРБАНК (Расчетный)	666
Росбанк филиал Дальний Восток АО "ТБанк" (Расчетный)	243
Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО) (МК Расчетный)	1 247

Прочие оборотные активы по состоянию на 31.12.2025 г. составили 81 тыс.руб. в том числе:

Наименование показателя	Сумма за 2025 г. тыс.руб.
Страхование имущества/автотранспорта	31
Лицензии	50

5.2.3. Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правильными. По полученным займам и кредитам задолженность показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Сведения о кредиторской задолженности Общества в 2025г. (тыс.руб.):

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. равна 232 765 тыс.руб. в том числе задолженность перед поставщиками и подрядчиками – 201 046 тыс.руб.

5.2.4 Дебиторская задолженность на 31.12.2025 г. равна 47 625 тыс.руб., в том числе задолженность покупателей и заказчиков – 9 269 тыс.руб.

Штрафы, пени и неустойки, признанные должником или по которым получены решения суда об их взыскании, относятся на финансовые результаты. Если указанные финансовые санкции признаны к получению (уплате) по коммерческой деятельности, то до их получения или уплаты они отражаются в бухгалтерском балансе соответственно по статьям дебиторов или кредиторов.

6. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

У Общества на 31.12.2025 г. отсутствуют финансовые вложения.

7. Финансовое состояние по итогам хозяйственной деятельности за 2025г.

Структура и объем выпускаемой продукции (работ, услуг)

Виды работ, услуг, продукции	Выручка от реализации за 2025 г., без НДС	Вес, %
Продажа готовой продукции	886 631	90,41%
Продажа товара	93 993	9,59%
Итого:	980 624	100%

Себестоимость продаж по видам деятельности:

Номенклатурные группы	Себестоимость, тыс.руб. без НДС 2025 г.
Себестоимость ГП	822 421
Себестоимость товара	82 131
Итого:	904 552

8. Использование чистой прибыли в 2029 г.

Прибыль текущего года составила 8 018 тыс.руб. В 2025 г. решение о распределении чистой прибыли не проводилось, дивиденды не выплачивались.

9. Инвентаризация активов и обязательств.

Перед составлением бухгалтерской отчетности за 2025 год были проведены следующие инвентаризации активов и обязательств, в соответствии с учетной политикой:

1. Инвентаризация товарно-материальных ценностей по состоянию на 31.12.2025 г.;
2. Инвентаризация денежных средств, денежных документов и бланков документов строгой отчетности по состоянию на 31.12.2025 г.;
3. Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025г.;
4. Инвентаризация расходов будущих периодов по состоянию на 31.12.2025 г.
5. Инвентаризация отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств на 31.12.2025 г.
6. Инвентаризация основных средств производилась в 2025 году.

В ходе проведения инвентаризаций активов и обязательств расхождений между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета не выявлено

10. Информация по прекращению деятельности.

Фактов, свидетельствующих о прекращении деятельности 2025 г. не наблюдалось. Прекращение деятельности в 2026 году не планируется.

11. Изменения в условных обязательствах и условных активах.

У Общества на 31.12.2025 г. нет условных обязательств и активов.

12. Учет расчетов по налогу на прибыль

Способ определения величины текущего налога на прибыль: на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Применяемые налоговые ставки: 10% на основании Приказа № 1814-п от 11 ноября 2024 года ООО «МеталлКрафт» включен в реестр участников РИП.